

FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2022)



Orçamento Programa - Exercício de 2022

Pág.: 1

ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS									
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS						
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS			1.620.549,60	38.600,52	PESSOAL E ENCARGOS			5.323.727,10	4.830.469,12
JUROS E ENCARGOS DE MORA			1.367.104,63	0,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL			4.411.095,70	3.994.927,04
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS			253.444,97	38.600,52	ENCARGOS PATRONAIS			912.631,40	835.542,08
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS			10.625.356,40	9.157.684,47	BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS			23.634,00	21.450,00
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS			6.832.473,76	5.623.553,80	APOSENTADORIAS E REFORMAS			23.634,00	21.450,00
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS			3.792.882,64	3.519.823,60	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO			4.949.282,92	4.836.075,08
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA			0,00	14.307,07	USO DE MATERIAL DE CONSUMO			1.944.940,55	2.006.277,74
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSI			690.584,19	0,00	SERVIÇOS			2.838.824,18	2.789.708,96
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS			690.584,19	0,00	DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO			165.518,19	40.088,38
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			71.558,28	0,00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS			1.725,29	1.108,00
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			71.558,28	0,00	JUROS E ENCARGOS DE MORA			1.725,29	1.108,00
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS			13.008.048,47	9.196.284,99	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS			7.835,96	0,00
					TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS			7.835,96	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)			0,00	559.434,85	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			17.879,20	66.617,56
					INCENTIVOS			17.879,20	15.533,20
TOTAL			13.008.048,47	9.755.719,84	DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS			0,00	51.084,36
					TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS			10.324.084,47	9.755.719,84
					RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)			2.683.964,00	0,00
					TOTAL			13.008.048,47	9.755.719,84

Documento Assinado Digitalmente por: TARCISIO MASSENA PEREIRA DA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://portal.tce-pa.gov.br/portal/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=162167d1-6b38-4455-86fc-550258e57552>



FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2022)
ISOLADO: 2 - FUNDO MUNICIPAL DE SAUDE

Orçamento Programa - Exercício de 2022

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		1.655.181,90	335.486,55
INVESTIMENTOS		1.655.181,90	335.486,55

**MUNICIPIO DE CHA DE ALEGRIA – ESTADO DE PERNAMBUCO****INFORMAÇÕES GERAIS:**

Fundo Municipal de Saúde de Chã de Alegria. CNPJ: **12.397.007/0001-78**

Rua Siqueira Campos, 109 – Centro - CEP: 55.835-000 Chã de Alegria/PE.

O Fundo Municipal de Saúde de Chã de Alegria concebida quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 “Fundo Público” possui como atividade principal “Outras Atividades de atenção à saúde humana”. A taxa de mortalidade infantil média na cidade é de 9.26 para 1.000 nascidos vivos. As internações devido a diarreias são de 0.2 para cada 1.000 habitantes, segundo dados do IBGE. Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 740 de 22 de outubro de 2021 (LOA 2022). Sua fonte financeira deriva dos repasses de contrapartida, advindo da Prefeitura, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

Dados do Gestor:

Nome: Maria do Rosário Pinheiro. Cargo: Secretária de Saúde. Período de gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022;

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:

Nome: Julierme Barbosa Xavier. CRC-PE nº 17.454. E-mail: julierme@gmail.com / José Fernando Rodrigues Filho. CRC-PE nº 25.878/O-7

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal 4.320/64, portaria conjunta STN/SOF Nº 117 de 28 de dezembro de 2021 e Portaria nº 1.131 de 04 de dezembro de 2021, que aprova o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 9ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC T SP 16.6 como igualmente pela Portaria STN n.º 548/2015 com a implementação dos procedimentos patrimoniais, com a integralização total dos procedimentos aos demonstrativos contábeis.

Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo:

Fundo Municipal de Saúde

**Resumo das políticas contábeis significativas:**

O Balanço Patrimonial apresenta quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do Ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa e Demais Créditos e Valores a Curto prazo, que se referem a adiantamentos concedidos a pessoal, antecipação do salário família e maternidade) e Ativo Não Circulante (imobilizado, com Bens Móveis e Imóveis, além da depreciação acumulada, dos Bens Móveis e da amortização acumulada, dos Bens Imóveis) No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências a pagar de curto, com Pessoal e Encargos Sociais a Pagar, além de fornecedores a pagar em curto prazo e demais obrigações em curto prazo, que são as consignações). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta a conta mínima de resultados Acumulados (Superávits ou Déficits Acumulados). No quadro são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciadas em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os atos potenciais de ativos e os passivos. O balanço mostra também as contas com o superávit/déficit acumulados e ajustes de exercícios anteriores. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores.

Bases de mensuração utilizadas:

Os Ativos e Passivos resultantes da execução orçamentária do exercício 2022 foram mensurados inicialmente a custo histórico com determina a Resolução 1.137/2008. No plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, portaria nº 548 de setembro de 2015, item 3.3.3 – Prazos ficou estabelecido à obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidência dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura).

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alterações significativas no Balanço Patrimonial.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Balanço Patrimonial.

Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis:**1.1 Ativo Circulante**

O saldo do Ativo Circulante deixado em 31/12/2022 soma R\$ 2.606.850,91. Aumento em R\$ 1.045.995,82, em relação ao exercício de 2021, que apresentou valor de R\$ 1.560.855,09. O índice de liquidez corrente em 2022 foi de 65,30%, mostrando uma melhora na capacidade de pagamento a curto prazo em relação ao exercício anterior, mostrando que a entidade está caminhando para se reerguer no pós pandemia.



1.1.1 Caixa e equivalente de caixa

A soma do caixa e equivalentes de caixa em 31/12/2022 foi de R\$ 2.435.451,58, houve um bom aumento com relação ao exercício de 2021 no valor de R\$ 975.636,62.

1.1.2 Demais créditos e valores a curto prazo

Em 2022 os realizáveis no curto prazo somam um valor de R\$ 171.399,33, composto por adiantamentos concedidos a pessoal, reembolso de adiantamento de salário família e maternidade pagos. Houve um aumento de R\$ 70.359,20 em relação ao final do exercício de 2021.

1.2 Ativo Não Circulante

1.2.1 Imobilizado

A conta contábil do Imobilizado possui direitos que tenham por objeto bens corpóreos e incorpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade ou exercícios com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e controle desses bens. O valor do imobilizado ao final do exercício de 2021 totalizou R\$ 2.444.604,00. No exercício de 2022 chegou ao montante total de R\$ 3.934.267,71 sendo:

Descrição	2022	2021
Bens Móveis	3.142.405,42	2.420.874,60
Bens Imóveis	1.200.393,48	266.742,40
Total	4.342.798,90	2.687.617,00

No decurso do exercício de 2022 foram efetuadas as incorporações sintéticas ao patrimônio do fundo municipal na conta de Bens Móveis (aumento de R\$ 721.530,82 em relação ao ano de 2021) e Imóveis (aumento de R\$ 933.651,08 em relação ao ano de 2021) enquanto que as notas fiscais e documentos decorrentes das aquisições também instruíram o cadastramento. É relevante informar que no plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, portaria nº 548 de setembro de 2015, item 3.3.3 – Prazos ficou estabelecido à obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidência dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura). Tem indicador permanente.



1.2.2 Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas

Os valores da conta de depreciação acumulada (bens móveis) foram obtidos com a mesma metodologia do ano anterior, em 2022 está acumulada em R\$ (288.841,28) e em 2021 foi de R\$ (216.688,20). Em 2021 foi apurado e acrescido no Balanço Patrimonial do Município valores da amortização acumulada (bens imóveis) que totalizaram R\$ (26.324,80) e em 2022 finalizou com R\$ (119.689,91), pois houve relevantes incorporações de bens imóveis no exercício de 2022. Fechando a conta redutora de Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas no ano de 2022 em R\$ (408.531,19), já no exercício de 2021 tinha um montante totalizado no valor de R\$ (243.013,00).

1.3 Passivo Circulante

O valor total do Passivo Circulante totalizou em 2022 o valor de R\$ 3.991.864,59, havendo uma pequena redução com relação ao exercício anterior, no valor de R\$ 148.304,47.

1.3.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

São as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais empregados ou servidor tenha direito; aposentadoria reforma pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo, estão compreendidos nesse grupo apenas os Encargos Sociais a Pagar, portanto em 2022 apresentou um valor de R\$ 0,00, havendo uma redução total do valor com relação ao ano anterior de 2021, no valor de R\$ 633.655,57. Mesmo com as dificuldades do ano que ainda traz consequências de uma pandemia mundial a entidade conseguiu reduzir sua dívida em sua integralidade de curto prazo, principalmente relativo aos encargos sociais a pagar.

1.3.2 Fornecedores e Contas a Pagar A Curto Prazo:

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, no exercício de 2022 a conta obteve valor de R\$ 139.971,90. Houve uma redução de suas dívidas com fornecedores em relação ao exercício de 2021 no total de R\$ 87.341,21, mesmo com as dificuldades que foram enfrentadas no exercício em relação as consequências deixadas pela pandemia, ainda assim o fundo de saúde conseguiu reduzir suas dívidas e arcar com seus compromissos de curto prazo e consequentemente priorizando os gastos para o combate a pandemia e o melhor atendimento à população do município de Chã de Alegria-PE.

1.3.3 Demais Obrigações à Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento em até doze meses, encontra-se nesse grupo apenas a conta de consignações, sendo em 2022 o montante total de R\$ 3.851.892,69, houve um aumento com



relação ao exercício anterior de 2021, no valor de R\$ 572.692,31, um aumento notório em valores restituíveis, na conta analítica de consignações, onde a entidade é mera intermediadora e tem o compromisso de repassar valores a terceiros, exemplo como IRRF e ISS que deveriam ser repassados para prefeitura e ficam retidos em contas da entidade o que ocasionam ano após ano o crescimento dessa conta.

1.4 Patrimônio Líquido

Compreende o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos. O saldo patrimonial do exercício de 2021 foi de R\$ -134.709,97 e em 2022 totalizou em R\$ 2.549.254,03 (compõe o PL: superávits ou déficits do exercício e dos exercícios anteriores). Houve um aumento significativo de R\$ 2.683.964,00, de 2021 para 2022, que foi justamente o valor do resultado superavitário do exercício. O motivo pelo aumento foi única e exclusivamente relativo à conta de superávits ou déficits do exercício que totalizou em 2022 o valor de R\$ 2.683.964,00, proveniente da apuração do resultado patrimonial do exercício em 2022. Tem indicador permanente.

1.5 Outras Informações relevantes:

1.5.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais reconhecidos.

Não houve registro e execução de passivos contingentes.

1.5.2 Divulgações não financeiras:

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

1.5.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

1.5.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

Não houve ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.



NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - SAÚDE

MCASP – 9ª Edição	Itens mais relevantes que compõem as VPA e VPD Na composição da VPA, foram registradas em Transferências e Delegações Recebidas no exercício de 2022, apresentou o valor de R\$ 10.625.356,40 (Dez milhões seiscentos e vinte e cinco mil trezentos e cinquenta e seis reais e quarenta centavos), sendo assim apresentando R\$ 1.467.671,93 (Um milhão quatrocentos e sessenta e sete mil seiscentos e setenta e um reais e noventa e três centavos) a mais que o valor apurado no exercício anterior de 2021. Na composição da VPD, foram registradas em 2022 em Uso de bens, Serviços e Consumo de capital fixo o valor de R\$ 4.949.282,92 (Quatro milhões novecentos e quarenta e nove mil duzentos e oitenta e dois reais e noventa e dois centavos), sendo R\$ 113.207,84 (Cento e treze mil duzentos e sete reais e oitenta e quatro centavos) a mais que o valor apurado no exercício de 2021. Ao final foi apurado um saldo patrimonial superavitário em 2022, no montante total de R\$ 2.683.964,00 (Dois milhões seiscentos e oitenta e três mil novecentos e sessenta e quatro reais).
MCASP – 9ª Edição	VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM). Não foram verificados aspectos relevantes em decorrência da Portaria 327/2001, com pequenas alterações do fluxo econômico nacional.
MCASP – 9ª Edição	Circunstâncias que devem ser apresentadas ainda que seus valores não sejam relevantes: - Redução a valor recuperável no ativo imobilizado. A entidade não procedeu com conclusão de levantamento patrimonial para viabilizar a redução a valor recuperável de ativo imobilizado. - Baixas de investimento. Não houve baixa de Investimentos, ainda que não sejam relevantes que alterem significativamente a posição patrimonial. - Constituição ou reversão de provisões. Não houve constituição ou reversão de provisões.



	Art. 104 da Lei Federal nº 4.320/64 e Art. 4º da Lei Estadual nº 12.600/2004	Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da execução orçamentária do exercício atual e anterior: 1. Incorporação de ativo: a. Aquisição de estoques. Não houve aquisição de estoques. b. Aquisição de bens móveis e Construção e aquisição de bens imóveis. Foram procedidas aquisição e intervenções para incorporação de ativos (Investimentos) em 2024, na importância total de R\$ 1.655.181,90 (Um milhão seiscentos e cinquenta e cinco mil cento e oitenta e um reais e noventa centavos); c. Aquisição de títulos e valores. Não houve Aquisição de títulos e valores relevantes. d. Concessão de Empréstimos. Não houve Concessão de Empréstimos. e. Outras incorporações de ativos. Não houve outras desincorporações de ativos. 2. Desincorporação de passivo: a. Amortização da Dívida Pública Não Houve amortização da Dívida Pública. b. Amortização de Precatórios. Não houve amortização relevante de precatórios, embora tenhamos o pagamento de Precatórios Judiciais regulamentados pela EC 62/2009 e que estão sendo respeitados a ordem cronológica. c. Outras desincorporações de passivos. Não houve outras desincorporações de passivos. 3. Incorporação de passivo: a. Tomada de empréstimos. Não houve aquisição e ou financiamento através de operações de credito. b. Outras incorporações de passivos. Não houve incorporações de passivos.
--	---	--



		4. Desincorporação de ativos: a. Alienação de estoques. Não houve Alienação de Estoques b. Alienação de bens móveis. Não houve Alienação de bens móveis c. Alienação de bens imóveis. Não houve Alienação de bens Imóveis d. Alienação de títulos e valores. Não houve Alienação de títulos e valores e. Recebimento de empréstimos. Não houve Recebimento de empréstimos f. Outras desincorporações de ativos. Não houve outras desincorporações de ativos.
	NBC T SP 01 – Item 106	Montante de recebíveis reconhecidos em relação à receita sem contraprestação. Não foram registrados reconhecimento de recebíveis sem contraprestação.

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
DEZEMBRO(31/12/2022)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS							
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		177.029,62	4.865,43	PESSOAL E ENCARGOS		851.694,73	749.415,86
JUROS E ENCARGOS DE MORA		160.679,33	0,00	REMUNERAÇÃO A PESSOAL		717.471,88	639.601,95
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS		16.350,29	4.865,43	ENCARGOS PATRONAIS		134.222,85	109.813,93
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		2.395.827,83	1.396.383,80	USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		853.255,38	655.429,64
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		1.454.398,35	952.143,63	USO DE MATERIAL DE CONSUMO		372.876,95	293.930,82
TRANSFERÊNCIAS INTER GOVERNAMENTAIS		941.429,48	444.240,17	SERVIÇOS		480.103,43	356.245,12
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVO		10.664,56	0,00	DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		275,00	5.253,70
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		10.664,56	0,00	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		780,47	247,39
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS		2.583.522,01	1.401.249,23	JUROS E ENCARGOS DE MORA		780,47	247,39
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)		0,00	62.843,66	TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		1.433,55	3.000,00
				TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		1.433,55	3.000,00
TOTAL		2.583.522,01	1.464.092,89	OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		696.780,00	56.000,00
				INCENTIVOS		696.780,00	56.000,00
				TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS		2.403.944,13	1.464.092,89
				RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)		179.577,88	0,00
				TOTAL		2.583.522,01	1.464.092,89

FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

DEZEMBRO(31/12/2022)

ISOLADO: 3 - FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTENCIA SOCIAL

Orçamento Programa - Exercício de 2022



Pág.: 2

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO		2.750,00	52.537,00
INVESTIMENTOS		2.750,00	52.537,00

Documento Assinado Digitalmente por: TARCISIO MASSENA PEREIRA DA SILVA, JULIERME BARBOSA XAVIER
Acesse em: <https://etce.ice.pe.gov.br/epp/validaDoc.seam> Código do documento: ffc2f67d-6b38-4455-86fc-550258e57552

**MUNICIPIO DE CHA DE ALEGRIA – ESTADO DE PERNAMBUCO****INFORMAÇÕES GERAIS:**

Fundo Municipal de Assistência Social de Chã de Alegria. CNPJ: **13.145.986/0001-30**

Rua Presidente Joao Pessoa, 11 – Centro - CEP: 55.835-000 Chã de Alegria/PE.

O Fundo Municipal de Assistência Social de Chã de Alegria concebida quanto à natureza jurídica perante a Receita Federal do Brasil através do código 120-1 “Fundo Público” possui como atividade principal “Serviços de assistência social sem alojamento”. Em 2016, o salário médio mensal era de 1.9 salários mínimos. A proporção de pessoas ocupadas em relação à população total era de 5.6%. Considerando domicílios com rendimentos mensais de até meio salário mínimo por pessoa, tinha 51% da população nessas condições, o que o colocava na posição 87 de 185 dentre as cidades do estado e na posição 1200 de 5570 dentre as cidades do Brasil, segundo dados do IBGE. Durante o exercício de 2022 a execução orçamentária foi feita baseada na Lei Municipal nº 740 de 22 de outubro de 2021 (LOA 2022). Sua fonte financeira deriva dos repasses de contrapartida, advindo da Prefeitura, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

Dados do Gestor:

Nome: Andrelly Caroline Moraes de Lira. Cargo: Secretária de Assistência Social. Período de gestão: 01/01/2022 a 31/12/2022.

Dados do Contador responsável pelos aspectos formais das demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas:

Nome: Julierme Barbosa Xavier. CRC-PE nº 17.454. E-mail: julierme@gmail.com / José Fernando Rodrigues Filho. CRC-PE nº 25.878/O-7

Declaração de conformidade com a legislação e com as normas de contabilidade aplicáveis:

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal 4.320/64, portaria conjunta STN/SOF Nº 117 de 28 de dezembro de 2021 e Portaria nº 1.131 de 04 de dezembro de 2021, que aprova o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, 9ª edição. Os procedimentos de registro, mensuração e evidenciação obedecem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, publicadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a NBC T SP 16.6 como igualmente pela Portaria STN n.º 548/2015 com a implementação dos procedimentos patrimoniais, com a integralização total dos procedimentos aos demonstrativos contábeis.

Consolidação das demonstrações contábeis abrangendo:

Fundo Municipal de Assistência Social

**Resumo das políticas contábeis significativas:**

O Balanço Patrimonial apresenta quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do Ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalente de caixa e Demais Créditos a Curto prazo, que se referem a adiantamentos concedidos a pessoal, antecipação do salário família e maternidade) e Ativo Não Circulante (imobilizado, com Bens Móveis e depreciação acumulada, dos Bens Móveis) No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistências a pagar de curto, com Pessoal e Encargos Sociais a Pagar, além de fornecedores a pagar em curto prazo e demais obrigações em curto prazo, que são as consignações). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta a conta mínima de resultados Acumulados (Superávits ou Déficits Acumulados). No quadro são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciadas em quadro próprio as contas do sistema compensado com destaque para os atos potenciais de ativos e os passivos. O balanço mostra também as contas com o superávit/déficit acumulados e ajustes de exercícios anteriores. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores.

Bases de mensuração utilizadas:

Os Ativos e Passivos resultantes da execução orçamentária do exercício 2022 foram mensurados inicialmente a custo histórico com determina a Resolução 1.137/2008. No plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, portaria nº 548 de setembro de 2015, item 3.3.3 – Prazos ficou estabelecido à obrigatoriedade dos registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura).

Novas normas e políticas contábeis alteradas:

Não houve mudanças nas políticas contábeis utilizadas que impliquem em alterações significativas no Balanço Patrimonial.

Julgamentos pela aplicação das políticas contábeis:

Não há julgamentos pela aplicação das políticas contábeis significativas quanto ao Balanço Patrimonial.



Informações de suporte e detalhamento de itens apresentados nas demonstrações contábeis:

1.1 Ativo Circulante

O saldo do Ativo Circulante deixado em 31/12/2022 soma R\$ 383.808,49. Aumentando em R\$ 148.263,36 em relação ao exercício de 2021 que foi de R\$ 235.545,13. O índice de liquidez corrente em 2022 foi de 121,35%, mostrando uma excelente capacidade de pagamento a curto prazo pela entidade.

1.1.1 Caixa e equivalente de caixa

A soma do caixa e equivalentes de caixa em 31/12/2022, apresentou o valor de R\$ 340.977,69, houve um relativo aumento com relação ao exercício anterior de 2021, aumentando no montante total de R\$ 126.921,29.

1.1.2 Demais créditos e valores a curto prazo

Em 2022 os realizáveis no curto prazo somam um valor de R\$ 22.882,06, composto por adiantamentos concedidos a pessoal, reembolso de adiantamento de salário família e maternidade pagos. Houve um pequeno aumento de R\$ 4.781,67 em relação ao final do exercício de 2021.

1.2 Ativo Não Circulante

1.2.1 Imobilizado

A conta contábil do Imobilizado possui direitos que tenham por objeto bens corpóreos e incorpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade ou exercícios com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e controle desses bens. O valor do imobilizado ao final do exercício de 2021 totalizou R\$ 208.279,18. No exercício de 2022 chegou ao montante total de R\$ 210.754,18 sendo:

Descrição	2022	2021
Bens Móveis	223.593,83	220.843,83

No decurso do exercício de 2022 foram efetuadas as incorporações sintéticas ao patrimônio do fundo municipal na conta de Bens Móveis (aumento de R\$ 2.750,00 em relação ao ano de 2021) enquanto que as notas fiscais e documentos decorrentes das aquisições também instruíram o cadastramento. É relevante informar que no plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais, emitido pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, portaria nº 548 de setembro de 2015, item 3.3.3 – Prazos ficou estabelecido à obrigatoriedade dos



registros contábeis para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bem do patrimônio cultural e de infraestrutura). Tem indicador permanente.

1.2.2 Depreciação

Os valores da depreciação acumulada (bens móveis) foram obtidos com a mesma metodologia do ano anterior (10% a.a), em 2022 está acumulada em R\$ 12.839,65 e em 2021 foi de R\$ 12.564,65.

1.3 Passivo Circulante

O valor total do Passivo Circulante totalizou em 2022 o valor de R\$ 316.277,28, uma redução com relação ao exercício anterior de 2021 no montante de total de R\$ 28.839,52.

1.3.1 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

São as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais empregados ou servidor tenha direito; aposentadoria reforma pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo, estão compreendidos nesse grupo apenas os Encargos Sociais a Pagar, no entanto a conta Encargos sociais a Pagar em 2022 apresentou um valor de R\$ 330,00, havendo uma redução quase em sua integralidade com relação ao exercício anterior de 2021, no valor de R\$ 3.815,45, mostrando razoável capacidade da entidade em arcar com os compromissos, apesar das dificuldades com o as consequências ainda deixadas pelo enfrentamento da pandemia.

1.3.2 Fornecedores e Contas a Pagar A Curto Prazo:

Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, no exercício de 2022 a conta obteve valor de R\$ 23.386,29. Houve uma boa redução da dívida com relação ao exercício de 2021 no total de R\$ 60.706,33, mostrando que a entidade conseguiu reduzir bastante seus compromissos em curto prazo, relativo aos seus Fornecedores a pagar, mesmo que o momento ainda seja de dificuldades por conta das consequências deixadas pelo enfrentamento da pandemia.

1.3.3 Demais Obrigações à Curto Prazo

Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento em até doze meses, encontra-se nesse grupo apenas a conta de consignações, sendo em 2022 o montante total de R\$ 292.560,99, houve um aumento com relação ao exercício anterior de 2021 no valor de R\$ 35.682,26, um aumento notório em valores restituíveis, na conta analítica de consignações, onde



a entidade é mera intermediadora e tem o compromisso de repassar valores a terceiros, exemplo como IRRF e ISS que deveriam ser repassados para prefeitura e ficam retidos em contas da entidade o que ocasionam ano após ano o crescimento dessa conta.

1.4 Patrimônio Líquido

Compreende o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos seus passivos. O saldo patrimonial do exercício de 2021 foi de R\$ 98.707,51 e em 2022 totalizou em R\$ 278.285,39 (compõe o PL: superávits ou déficits do exercício e dos exercícios anteriores). Houve um aumento significativo de R\$ 179.577,88, de 2021 para 2022, que foi justamente o valor do resultado superavitário do exercício. O motivo pelo aumento foi única e exclusivamente relativo à conta de superávits ou déficits do exercício que totalizou um montante em 2022 de R\$ 179.577,88, proveniente da apuração do resultado patrimonial do exercício em 2022. Tem indicador permanente.

1.5 Outras Informações relevantes:

1.5.1 Passivos contingentes e compromissos contratuais reconhecidos.

Não houve registro e execução de passivos contingentes.

1.5.2 Divulgações não financeiras:

Não foi necessário adotar política de gestão de risco financeiro pela entidade.

1.5.3 Reconhecimento de inconformidades que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:

Não há eventos que possam afetar a compreensão do usuário quanto ao desempenho futuro das operações da entidade.

1.5.4 Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

Não houve ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.



NOTAS EXPLICATIVAS A DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – Assistência Social

MCASP – 9ª Edição	Itens mais relevantes que compõem as VPA e VPD Na composição da VPA, foram registradas em Transferências e Delegações Recebidas no exercício de 2022, apresentando o valor de R\$ 2.395.827,83 (Dois milhões trezentos e noventa e cinco mil oitocentos e vinte e sete reais e oitenta e três centavos), sendo assim apresentando R\$ 999.444,03 (Novecentos e noventa e nove mil quatrocentos e quarenta e quatro reais e três centavos) a mais que o valor apurado no exercício anterior de 2021. Na composição da VPD, foram registradas em Uso de bens, Serviços e Consumo de capital fixo no exercício de 2022, o valor total de R\$ 853.255,38 (Oitocentos e cinquenta e três mil duzentos e cinquenta e cinco reais e trinta e oito centavos), sendo R\$ 197.825,74 (Cento e noventa e sete mil, oitocentos e vinte e cinco reais e setenta e quatro centavos) a mais que o valor apurado no exercício de 2021. Ao final, foi apurado um saldo patrimonial superavitário em 2022, no montante total de R\$ 179.577,88 (Cento e setenta e nove mil, quinhentos e setenta e sete reais e oitenta e oito centavos).
MCASP – 9ª Edição	VPA ou VPD relevante, lançada em decorrência da Portaria STN nº 327/2001 (Repasse a maior ou a menor do FPM). Não foram verificados aspectos relevantes em decorrência da Portaria 327/2001, com pequenas alterações do fluxo econômico nacional.
MCASP – 9ª Edição	Circunstâncias que devem ser apresentadas ainda que seus valores não sejam relevantes: a. Redução a valor recuperável no ativo imobilizado. A entidade não procedeu com conclusão de levantamento patrimonial para viabilizar a redução a valor recuperável de ativo imobilizado. b. Baixas de investimento. Não houve baixa de Investimentos, ainda que não sejam relevantes que alterem significativamente a posição patrimonial. c. Constituição ou reversão de provisões. Não houve constituição ou reversão de provisões.



	Art. 104 da Lei Federal nº 4.320/64 e Art. 4º da Lei Estadual nº 12.600/2004	Variações Patrimoniais Qualitativas decorrentes da execução orçamentária do exercício atual e anterior: 1. Incorporação de ativo: a. Aquisição de estoques. Não houve aquisição de estoques. b. Aquisição de bens móveis e Construção e aquisição de bens imóveis. Foram procedidas aquisição e intervenções para incorporação de ativos (Investimentos) na importância total de R\$ 2.750,00 (Dois mil, setecentos e cinquenta reais); Aquisição de títulos e valores. Não houve Aquisição de títulos e valores relevantes. c. Concessão de Empréstimos. Não houve Concessão de Empréstimos. d. Outras incorporações de ativos. Não houve outras desincorporações de ativos. 2. Desincorporação de passivo: a. Amortização da Dívida Pública Não Houve amortização da Dívida Pública. b. Amortização de Precatórios. Não houve amortização relevante de precatórios, embora tenhamos o pagamento de Precatórios Judiciais regulamentados pela EC 62/2009 e que estão sendo respeitados a ordem cronológica. c. Outras desincorporações de passivos. Não houve outras desincorporações de passivos. 3. Incorporação de passivo: a. Tomada de empréstimos. Não houve aquisição e ou financiamento através de operações de credito. b. Outras incorporações de passivos. Não houve incorporações de passivos.
--	---	---



		4. Desincorporação de ativos: a. Alienação de estoques. Não houve Alienação de Estoques b. Alienação de bens móveis. Não houve Alienação de bens móveis c. Alienação de bens imóveis. Não houve Alienação de bens Imóveis d. Alienação de títulos e valores. Não houve Alienação de títulos e valores e. Recebimento de empréstimos. Não houve Recebimento de empréstimos f. Outras desincorporações de ativos. Não houve outras desincorporações de ativos.
	NBC T SP 01 – Item 106	Montante de recebíveis reconhecidos em relação à receita sem contraprestação. Não foram registrados reconhecimento de recebíveis sem contraprestação.